



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Municipiului București  
Nr. înregistrare ANSPD CP: 20494  
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
sector 3, București  
Tel: +021 305 70 86  
Fax: +021 305 74 44

DECIZIA nr. 136 din 01.03.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL**  
înregistrată la DGFP-MB sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată cu adresa fără număr de către Administrația Finanțelor Publice sector x, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestația formulată de **SC X SRL**, CUI ....., cu sediul în București, ....., Sector x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector x sub nr. x, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, comunicată sub semnătură la data de x, prin care s-au stabilit accesorii în suma totală de **x lei** aferente obligațiilor datorate la bugetul general consolidat.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC X SRL**

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

**I.** Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector x sub nr. x, **SC X SRL** contestă accesoriile în suma de x lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, aferente obligațiilor fiscale de la bugetul de stat.

Societatea consideră accesoriile ca fiind abuzive, nelegale și nedatorate și susține că accesoriile calculate la impozitul pe salarii și impozitul pe profit au fost achitate în data de x, iar pentru accesoriile calculate la impozitul pe dividende persoane fizice aceasta consideră că nu există documente justificative legale care să motiveze obligarea la plată.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice sector x, au stabilit în sarcina **SC X SRL**, pe baza evidenței pe platitor, accesorii în suma totală de x lei, aferente impozitului pe venitul din salarii în suma de x lei, impozitului pe profit în suma de x lei și impozitului dividende persoane fizice în suma de x lei.

**III.** Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

### **3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitului stabilit la dividende persoane fizice**

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x*

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice sector x, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, din care suma de x lei aferente impozitului la dividende persoane fizice.

Societatea sustine ca aceste accesorii sunt pretinse abuziv deoarece nu exista documente justificative care sa motiveze obligarea la plata a acestora.

Administratia Finantelor Publice Sector x, mentioneaza in referatul motivat ca societatea figura cu sume in plus la impozitul pe dividende persoane fizice, sume ce nu au putut fi justificate de catre aceasta.

Dupa data de x cand au fost instituite accesorii, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

In urma procedurii de “simulare” Administratia Finantelor Publice sector x a recalculat accesoriile aferente impozitului la dividende persoane fizice fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de x lei.

**In drept**, sunt incidente dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

*„Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie **numai sumele** și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

*c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”.*

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate obiectul contestației îl constituie numai sumele înscrise în titlul de creanță contestat.

Din documentele existente la dosarul în cauză se rețin următoarele:

- în data de x au fost instituite eronat accesorii la impozitul dividende persoane fizice în suma de x lei;

- prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x au fost anulate accesorii stabilite inițial în suma de x lei aferente impozitului la dividende persoane fizice.

Prin emiterea deciziei de impunere nr. x organul fiscal a corectat accesorii calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, în sensul anularii acestora.

Ținând seama că organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x anulând accesorii în suma de **x lei** prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x, contestația societății urmează a se respinge în parte ca ramasa fără obiect pentru această sumă.

### **3.2. Referitor la accesorii în suma de x lei aferente debitului stabilit la impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe profit**

*Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii în suma de 10 lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, în condițiile în care motivațiile societății nu sunt de natură să modifice decizia contestată.*

**In fapt**, Administrația Finanelor Publice sector x a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x pentru impozitul pe veniturile din salarii în suma de 4 lei și pentru impozitul pe profit în suma de x lei.

SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, considerând că accesorii sunt nelegale pe motiv că accesorii calculate la impozitul pe salarii și impozitul pe profit au fost achitate în data de x.

Din analiza fișei pe platitor se constată următoarele:

- obligația de plată aferentă impozitului pe veniturile din salarii declarată de societate pentru luna februarie 20x, scadența la data de x nu a fost achitată la termenul scadent;

- debitul declarat la impozitul pe profit scadent la data de x a fost achitat în data de x.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

**Art. 114** – "(1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate."

**Art.115** – "(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**"

**Art.119** – "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi.

**Art.120** – "(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv"

(7) **Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale**".

" **Art. 120<sup>1</sup>** - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Distribuirea sumelor platite de contribuabil se face potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1314/2007.

**Cap I pct. 2 "Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30."**

**Cap II pct. 6 „Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.”**

**Cap III, pct. 10 În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:**

- a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2.
- 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;**
- 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;” [...]**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- platile pentru sumele declarate la impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii februarie 20x, scadente la data de x nu au fost achitate la termenul scadent;
- debitul declarat la impozitul pe profit scadent la data de x a fost achitat in data de x;
- distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, iar in cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

De altfel, contestatara invoca drept motiv in sustinerea cauzei ca accesoriile au fost achiate. Astfel, devin incidente si dispozitiile art. 85 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare:

**„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Fata de cele prezentate rezulta ca sumele platite au stins obligatiile restante in ordinea vechimii, iar conform prevederilor in vigoare se calculeaza accesorii pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere in functie de numarul de zile de depasire. Suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit sunt corect si legal stabilite, chiar

daca au fost achitate, urmand sa fie respinsa in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul in temeiul OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, art. 22, art. 85, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art 120<sup>1</sup>, art. 206, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011,

### **DECIDE**

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** in ceea ce priveste accesoriile in suma de **x lei** din suma totala de x lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x prin care a stabilit accesorii in suma de **x lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Municipiului Bucuresti.